

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПРИКАЗ**

**от 3 октября 2012 г. N ММВ-7-8/663@**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА  
РАЗГРАНИЧЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ УПОЛНОМОЧЕННОГО ОРГАНА  
ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ИНТЕРЕСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
КАК КРЕДИТОРА В ДЕЛЕ О БАНКРОТСТВЕ И В ПРОЦЕДУРАХ,  
ПРИМЕНЯЕМЫХ В ДЕЛЕ О БАНКРОТСТВЕ, МЕЖДУ ЦЕНТРАЛЬНЫМ  
АППАРАТОМ ФНС РОССИИ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ  
ОРГАНАМИ ФНС РОССИИ**

В соответствии с [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 г. N 257 "Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве", во исполнение [пункта 9](#) Порядка голосования органа, уполномоченного представлять в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам при участии в собрании кредиторов, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 3 августа 2004 года N 219 "О порядке голосования органа, уполномоченного представлять в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам при участии в собраниях кредиторов", приказываю:

1. Утвердить [Порядок](#) разграничения полномочий уполномоченного органа по представлению интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, между центральным аппаратом ФНС России и территориальными органами ФНС России (далее - Порядок) согласно приложению к настоящему приказу.

2. [Пункт 4.1](#) Порядка в части подготовки справки о ходе дела о банкротстве с использованием информационного ресурса "Журнал результатов работы по обеспечению процедур банкротства" применяется после разработки и введения в эксплуатацию программных средств, обеспечивающих ее формирование в автоматизированном режиме.

3. Настоящий приказ вступает в законную силу с 1 ноября 2012 года.

4. Признать утратившими силу приказы ФНС России от 18 октября 2004 года [N САЭ-3-19/2@](#) "Об утверждении Порядка разграничения полномочий уполномоченного органа по представлению интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства между центральным аппаратом ФНС России и территориальными органами ФНС России", от 28 декабря 2004 г. [N САЭ-3-19/179@](#) "О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 18.10.2004 N САЭ-3-19/2@", от 8 сентября 2005 г. [N САЭ-3-19/441@](#) "О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 18.10.2004 N САЭ-3-19/2@", от 24 января 2006 г. [N САЭ-3-19/33@](#) "О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 18.10.2004 N САЭ-3-19/2@", от 20 декабря 2006 г. [N САЭ-3-19/879@](#) "О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 18.10.2004 N САЭ-3-19/2@".

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, курирующего вопросы урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства.

Руководитель  
Федеральной налоговой службы  
М.В.МИШУСТИН

Утвержден  
приказом ФНС России  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2012 г. N \_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК  
РАЗГРАНИЧЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ УПОЛНОМОЧЕННОГО ОРГАНА  
ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ИНТЕРЕСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
КАК КРЕДИТОРА В ДЕЛЕ О БАНКРОТСТВЕ И В ПРОЦЕДУРАХ,  
ПРИМЕНЯЕМЫХ В ДЕЛЕ О БАНКРОТСТВЕ, МЕЖДУ ЦЕНТРАЛЬНЫМ  
АППАРАТОМ ФНС РОССИИ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ  
ОРГАНАМИ ФНС РОССИИ**

1. В соответствии с [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 29.05.2004 N 257 "Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве" органом, уполномоченным представлять интересы Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, является ФНС России.

ФНС России осуществляет свои полномочия непосредственно и через свои территориальные органы.

Территориальные налоговые органы осуществляют функции уполномоченного органа на основании доверенностей, выданных в установленном порядке.

При осуществлении действий, направленных на выполнение функций уполномоченного органа, в качестве уполномоченного органа указывается Федеральная налоговая служба. При этом территориальный налоговый орган обязан сообщить суду и всем заинтересованным сторонам, что поскольку непосредственное осуществление функций уполномоченного органа возложено на территориальные налоговые органы, то всю корреспонденцию по делу о банкротстве и процедурах, применяемых в деле о банкротстве, следует направлять по адресу территориального налогового органа. В процессуальных документах следует наряду с адресом заявителя - ФНС России, указывать адрес для корреспонденции, например, в заявлении о признании должника банкротом указывается: "Заявитель: ФНС России, 127381, Москва, ул. Неглинная, 23. Адрес для корреспонденции: (далее - адрес территориального налогового органа)".

2. В целях наиболее полного представления интересов Российской Федерации в делах о банкротстве и процедурах, применяемых в делах о банкротстве, устанавливается разделение должников на три группы.

2.1. К первой группе относятся следующие юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица (далее - должники), за исключением должников, обладающих признаками отсутствующих должников:

- стратегические предприятия и организации в соответствии с [перечнем](#), утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.08.2009 N 1226-р, и [перечнем](#), утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 04.08.2004 N 1009, а также организации оборонно-промышленного комплекса, включенные в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса в соответствии с [порядком](#), определенным постановлением Правительства Российской Федерации от 20.02.2004 N 96;

- должники, задолженность которых по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией (в том числе по выплате капитализированных платежей) в совокупности составляет не менее чем двести миллионов рублей;

- унитарные предприятия, имущество которых принадлежит на праве собственности Российской Федерации;

- акционерные общества, доля Российской Федерации в которых составляет 25% и более.

2.2. Ко второй группе, за исключением должников, отнесенных к первой группе, относятся:

- градообразующие предприятия и организации;
- предприятия и организации, задолженность которых по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией (в том числе по выплате капитализированных платежей), в совокупности составляет от пятидесяти миллионов рублей до двухсот миллионов рублей;
- отсутствующие должники, задолженность которых по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией (в том числе по выплате капитализированных платежей) составляет свыше 50 млн. рублей;
- унитарные предприятия, имущество которых принадлежит на праве собственности субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию.

2.3. К третьей группе относятся должники, не отнесенные к первой и второй группам.

2.4. По решению ФНС России должник первой группы может быть переведен во вторую группу, должник второй или третьей группы может быть переведен в первую группу.

По решению Управления ФНС России по субъекту Российской Федерации (далее - Управление) должник второй группы может быть переведен в третью группу, должник третьей группы может быть переведен во вторую группу.

Сведения о переводе должников из одной группы в другую подлежат размещению на Интернет-сайте органа, принявшего указанное решение.

2.5. Должник включается в 1 группу с даты наступления обстоятельств, указанных в [пункте 2.1](#) настоящего Порядка, либо с даты принятия ФНС России решения о переводе его в 1 группу должников.

После принятия судом заявления о признании должника банкротом перевод его из 1 группы во 2 группу осуществляется по решению ФНС России (в том числе при утрате оснований отнесения к первой группе должников).

2.6. Должник включается во 2 группу с даты наступления обстоятельств, указанных в [пункте 2.2](#) настоящего Порядка, либо с даты принятия Управлением решения о переводе его из 3 группы во 2 группу должников.

После принятия судом заявления о признании должника банкротом перевод его из 2 группы в 3 группу осуществляется по решению Управления (в том числе при утрате оснований отнесения ко второй группе должников).

2.7. Проекты документов, материалы, на основании которых они подготовлены, и иная информация в отношении должников, отнесенных к первой группе, Инспекция ФНС России (далее - Инспекция) направляет в ФНС России через Управление, которое наряду с указанными документами прикладывает мотивированное мнение Управления относительно позиции, подготовленной Инспекцией.

Проекты документов, материалы, на основании которых они подготовлены, и иная информация в отношении должников, отнесенных ко второй группе, Инспекция направляет в Управление.

Межрегиональными ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам (далее - МИ ФНС России по КН, Инспекция) проекты документов, материалы, на основании которых они подготовлены, и иная информация в отношении должников, отнесенных к первой группе, состоящих на учете в МИ ФНС России по КН, направляются на согласование непосредственно в ФНС России.

В отношении должников второй и третьей групп, состоящих на учете в МИ ФНС России по КН, позиция уполномоченного органа подготавливается непосредственно МИ ФНС России по КН.

По решению Управления допускается непосредственное сопровождение дел о банкротстве Управлением, при этом полномочия, возложенные настоящим приказом на Инспекции, исполняются Управлением самостоятельно. В этом случае позиция уполномоченного органа подготавливается Управлением и по должникам, отнесенным к первой группе, направляется на согласование в ФНС России. Документы, необходимые для заполнения Информационного ресурса "Журнал результатов работы налоговых органов по обеспечению процедур банкротства", направляются Управлением в Инспекцию.

2.8. В отношении каждого из должников первой и второй групп по решению, соответственно

ФНС России и Управлениями, устанавливается один из трех уровней контроля, обеспечивающий своевременную выработку обоснованной позиции уполномоченного органа в деле о банкротстве данного должника.

2.8.1. При первом уровне контроля согласованию подлежит позиция уполномоченного органа при участии во всех собраниях (заседаниях комитетов) кредиторов, судебных заседаниях, а также при рассмотрении обращений, жалоб, ходатайств и иных документов в связи с исполнением функций уполномоченного органа в деле о банкротстве данного должника.

2.8.2. При втором уровне контроля согласованию подлежит позиция уполномоченного органа при участии в собраниях (заседаниях комитетов) кредиторов, судебных заседаниях, а также при рассмотрении обращений, жалоб, ходатайств и иных документов по следующим вопросам:

- реализация имущества должника;
- переход к иной процедуре, применяемой в деле о банкротстве;
- выбор саморегулируемой организации арбитражных управляющих, определение дополнительных требований к кандидатуре арбитражного управляющего;
- установление дополнительного вознаграждения арбитражному управляющему;
- обжалование ненадлежащего исполнения арбитражным управляющим возложенных на него обязанностей;
- утверждение плана (изменения в план) внешнего управления;
- принятие решения о замещении активов должника;
- принятие решения о прекращении хозяйственной деятельности;
- принятие решения о принятии имущества должника, нереализованного в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве, в качестве погашения требований уполномоченного органа.

2.8.3. При третьем уровне контроля согласованию подлежит позиция уполномоченного органа при участии в собраниях (заседаниях комитетов) кредиторов, судебных заседаниях в деле о банкротстве по вопросу выбора саморегулируемой организации арбитражных управляющих, выбора кандидатуры арбитражного управляющего, а также при переходе к иной процедуре банкротства.

2.8.4. Не допускается самостоятельное, без согласования с ФНС России, принятие Инспекциями и Управлениями решений в отношении должников всех групп и уровней контроля по вопросам:

- выбора кандидатуры арбитражного управляющего;
- выбора иной саморегулируемой организации;
- утверждения мирового соглашения;
- утверждения плана (изменения плана) финансового оздоровления и графика (изменения в график) погашения задолженности в ходе финансового оздоровления;
- принятия решения в соответствии с [пунктом 11](#) Порядка голосования органа, уполномоченного представлять в делах о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам при участии в собраниях кредиторов, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 03.08.2004 N 219.

2.8.5. Не позднее двух рабочих дней с даты состоявшегося события (собрания кредиторов, заседания комитета кредиторов, судебного заседания, иного события, относящегося к исполнению функций уполномоченного органа в деле о банкротстве данного должника) Инспекция уведомляет вышестоящий налоговый орган в соответствии с разделением должников на группы вне зависимости от уровня контроля о результатах состоявшихся событий путем направления отчета о судебном заседании, собрании кредиторов, с приложением материалов, на основании которых подготовлена позиция уполномоченного органа, а также копии документа, относящегося к иному событию (письма, ответы на обращения и т.п.).

3. В целях осуществления контроля урегулирования задолженности в досудебном порядке и своевременного принятия решения о подаче заявления о признании должника банкротом при неуплате или неполной уплате налога (сбора) в установленный срок Инспекция направляет в вышестоящий налоговый орган в соответствии с порядком, утвержденным приказом ФНС России, проект решения о подаче в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом.

4. Позиция уполномоченного органа на собраниях кредиторов (заседаниях комитетов кредиторов), судебных заседаниях подготавливается Инспекцией по формам, согласно [приложениям N 1, N 2](#) к настоящему Порядку, и в отношении должников первой и второй группы представляется на обязательное согласование, соответственно в ФНС России и Управление, не позднее чем за пять рабочих дней до даты проведения собрания кредиторов (заседания комитета кредиторов) или судебного заседания.

Позиция уполномоченного органа при обращении с заявлениями в органы прокуратуры и правоохранительные органы подготавливается не позднее 10 рабочих дней с даты выявления оснований для такого обращения.

4.1. При оформлении Инспекцией документов согласно [приложениям N 1, N 2](#) к настоящему Порядку Инспекция в обязательном порядке указывает, что действует на основании доверенности ФНС России.

Позиция уполномоченного органа должна содержать мотивировочную часть с приложением подтверждающих документов, а также справку о ходе дела о банкротстве, сформированную с использованием информационного ресурса "Журнал результатов работы по обеспечению процедур банкротства" (по форме согласно [приложению N 6](#) к настоящему Порядку).

4.1.1. Мотивировочная часть проекта приказа, представляемого к первому собранию кредиторов должна содержать:

- мнение уполномоченного органа о соответствии (несоответствии) анализа финансового состояния должника и заключения по результатам проверки наличия признаков преднамеренного и фиктивного банкротства требованиям, установленным [Правилами](#) проведения арбитражным управляющим финансового анализа, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2003 N 367 и [Временными правилами](#) проведения проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 N 855, соответственно;

- анализ налоговым органом имущественного состояния должника, в том числе на основе документов, указанных в [пункте 5.1](#) настоящего Порядка;

- оценку налоговым органом достоверности (недостоверности) сведений, содержащихся в финансовом анализе состояния должника и заключения по результатам проверки наличия признаков преднамеренного и фиктивного банкротства;

- предварительный анализ налоговым органом возможности оспаривания сделок должника, в том числе на основе документов, указанных в [пункте 5.1](#) настоящего Порядка;

- анализ налоговым органом обоснованности производимых временным управляющим расходов, а также соблюдение им лимита расходов, установленного Федеральным [законом](#) от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее - Закон о банкротстве);

- анализ налоговым органом полноты уплаты и взыскания текущих налоговых платежей, а также налога на доходы физических лиц.

4.1.2. Мотивировочная часть проекта приказа, представляемого к собранию кредиторов в ходе финансового оздоровления, должна содержать:

- оценку обоснования возможности удовлетворения требований кредиторов в соответствии с планом финансового оздоровления, графиком погашения задолженности, в том числе в случае рассмотрения вопроса о внесении изменений в план финансового оздоровления, график погашения задолженности;

- оценку отчета должника об итогах выполнения графика погашения задолженности и плана финансового оздоровления (при наличии такого плана);

- анализ банковских выписок о движении денежных средств по расчетным счетам на предмет совершения должником сделок, влекущих за собой возникновение новых обязательств должника в размере, превышающем двадцать процентов суммы требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов;

- анализ полноты уплаты и взыскания текущих налоговых платежей, а также налога на доходы физических лиц;

- анализ обоснованности производимых административным управляющим расходов, а также соблюдение им лимита расходов, установленного [Законом](#) о банкротстве;

- оценку налоговым органом достоверности (недостоверности) сведений, содержащихся в плане финансового оздоровления и отчете должника;
- анализ наличия (отсутствия) оснований для досрочного прекращения финансового оздоровления и предложения о выборе следующей процедуры, применяемой в деле о банкротстве.

4.1.3. Мотивировочная часть проекта приказа, представляемого к собранию кредиторов в ходе внешнего управления, должна содержать:

- анализ налоговым органом плана внешнего управления на предмет обоснованности мероприятий по восстановлению платежеспособности должника;
- анализ налоговым органом полноты уплаты и взыскания текущих налоговых платежей, а также налога на доходы физических лиц;
- анализ налоговым органом деятельности внешнего управляющего на предмет полноты и своевременности выполнения мероприятий по восстановлению платежеспособности, предусмотренных планом внешнего управления, в том числе для оценки необходимости продления срока внешнего управления и внесения изменений в план внешнего управления;
- анализ налоговым органом наличия (отсутствия) оснований для досрочного прекращения внешнего управления и предложения о выборе следующей процедуры, применяемой в деле о банкротстве;
- анализ налоговым органом банковских выписок о движении денежных средств по расчетным счетам должника на предмет выявления расходов, не предусмотренных планом внешнего управления;
- оценку налоговым органом достоверности (недостоверности) сведений, содержащихся в плане (проекте плана) внешнего управления, отчете внешнего управляющего;
- анализ налоговым органом обоснованности производимых внешним управляющим расходов, а также соблюдение им лимита расходов, установленного [Законом](#) о банкротстве.

4.1.4. Мотивировочная часть проекта приказа, представляемого к собранию кредиторов в ходе конкурсного производства, должна содержать:

- анализ налоговым органом полноты и своевременности мер, принимаемых конкурсным управляющим по инвентаризации, оценке имущества, взысканию дебиторской задолженности, возврату имущества в состав конкурсной массы, продаже имущества должника, привлечению к субсидиарной ответственности, осуществлению расчетов с кредиторами;
- анализ налоговым органом обоснованности производимых конкурсным управляющим расходов, а также соблюдение им лимита расходов, установленного [Законом](#) о банкротстве;
- оценку налоговым органом достоверности (недостоверности) сведений, содержащихся в отчете конкурсного управляющего;
- анализ налоговым органом полноты уплаты и взыскания текущих налоговых платежей, а также налога на доходы физических лиц.

4.2. Управление осуществляет контроль за качеством подготовки жалоб на ненадлежащее исполнение арбитражными управляющими возложенных на них обязанностей, возражений на требования конкурсных кредиторов, апелляционных и кассационных жалоб, в том числе за формированием доказательственной базы.

4.3. В случае если в соответствии с законодательством о банкротстве право на проведение собрания переходит к уполномоченному органу, требовавшему его проведения, соответствующий налоговый орган самостоятельно организует проведение собрания кредиторов в максимально короткий срок.

4.4. В случае, если на первом собрании кредиторов принято решение об образовании комитета кредиторов, в состав которого вошли представители кредиторов, требования которых обеспечены залогом имущества должника, Инспекция не позднее 10 рабочих дней с даты введения финансового оздоровления, внешнего управления или открытия конкурсного производства, при наличии оснований инициирования созыва собрания кредиторов, предусмотренных [пунктом 1 статьи 14](#) Закона о банкротстве, направляет арбитражному управляющему требование о проведении собрания кредиторов с включением в повестку дня следующего вопроса: о досрочном прекращении полномочий комитета кредиторов.

4.5. Инспекция не позднее 10 рабочих дней с даты опубликования сведений о результатах

инвентаризации в ходе внешнего управления и 3 рабочих дней с даты опубликования сведений о результатах инвентаризации в ходе конкурсного производства направляет внешнему (конкурсному) управляющему требование о привлечении оценщика с указанием состава имущества должника, в отношении которого требуется проведение оценки <1>.

-----  
<1> *Пункт 4.5 настоящего Порядка применяется с даты вступления в силу Федерального закона от 28.07.2012 N 144-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" к правоотношениям, возникшим с даты завершения соответствующей процедуры, применяемой в деле о банкротстве, независимо от даты принятия указанного дела к производству.*

В составе имущества должника, подлежащего обязательной оценке, необходимо указывать следующее имущество должника:

- недвижимое имущество, в том числе земельные участки;
- автомобильная, автотракторная, сельскохозяйственная и иная специальная техника;
- финансовые вложения и ценные бумаги (векселя, акции, доли участия, паи и т.п.);
- права требования;
- иное имущество, балансовая стоимость которого на последнюю дату, предшествующую введению внешнего управления (конкурсного производства) составляет более 100 тыс. рублей.

В случае, если должник относится ко второй или первой группе, проект соответствующего требования направляется на согласование, соответственно в Управление и ФНС России, не позднее 3 рабочих дней с даты опубликования сведений о результатах инвентаризации с указанием сведений о составе и балансовой стоимости имущества, в отношении которого предлагается проведение оценки.

4.6. Самостоятельное осуществление ФНС России (Управлением) действий в рамках представления интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, не освобождает нижестоящие налоговые органы от дальнейшего мониторинга хода процедур по делам о банкротстве в соответствии с [пунктом 7](#) настоящего Порядка.

5. При подготовке проекта приказа о голосовании на собрании кредиторов (комитете кредиторов) по форме согласно [приложению N 1](#) к настоящему Порядку в обязательном порядке анализируется, а при направлении на согласование в вышестоящий налоговый орган в соответствии с разделением на группы и уровни контроля в обязательном порядке анализируется и направляется:

- бухгалтерская отчетность должника на последнюю отчетную дату ([формы N N 1 - 5](#), пояснительная записка к бухгалтерскому балансу);
- реестр требований кредиторов на последнюю отчетную дату;
- справка о требованиях по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией (заявленные, признанные и непризнанные);
- справка о начисленных и уплаченных текущих налоговых платежах;
- справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам организаций и индивидуальных предпринимателей по состоянию на последний операционный день.

Кроме того, анализируется, а при направлении на согласование в вышестоящий налоговый орган в соответствии с разделением на группы и уровни контроля анализируется и направляется:

5.1. При подготовке позиции уполномоченного органа к первому собранию кредиторов:

- отчет временного управляющего;
- анализ финансового состояния должника с прилагаемыми к нему документами;
- заключение по результатам проверки наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства с прилагаемыми к нему документами;
- информация системы "ЭОД местного уровня" об имуществе должника (автотранспорт, недвижимость, в том числе земельные участки);
- сведения о филиалах и представительствах;
- материалы исполнительного производства;
- мнение органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации и органов

местного самоуправления или, при их отсутствии, копии запросов, а также доказательства получения указанными органами запроса уполномоченного органа по данному вопросу;

- акты выездных и камеральных налоговых проверок, результаты рассмотрения правоохранительными органами материалов, направленных в порядке [пункта 3 статьи 32](#) Налогового кодекса Российской Федерации;

- перечень номеров дел в арбитражных судах и судах общей юрисдикции, участие в которых принимал должник (за период не менее чем за один год до принятия заявления о признании должника банкротом, а также после возбуждения дела о банкротстве);

- заключение налогового органа о наличии (отсутствии) оснований для привлечения к субсидиарной ответственности, согласно [приложению N 5](#) к настоящему Порядку;

- выписки о движении денежных средств по всем расчетным счетам должника за период не менее 6 месяцев, предшествующих принятию арбитражным судом заявления о признании должника несостоятельным (банкротом), а также в ходе процедуры наблюдения.

5.2. При решении вопроса о рассмотрении отчета арбитражного управляющего (в том числе промежуточного):

- отчет арбитражного управляющего с прилагаемыми к нему документами;

- отчет арбитражного управляющего о движении денежных средств, банковская выписка о движении денежных средств по расчетным счетам должника.

5.3. При решении вопросов, связанных с реализацией активов:

- инвентаризационные описи;

- отчет об оценке имущества, подлежащего реализации;

- заключение федерального органа исполнительной власти, уполномоченного Правительством Российской Федерации на подготовку заключений по отчетам оценщиков, в случаях, предусмотренных [статьей 111](#) и [статьей 130](#) Закона о банкротстве;

- экспертное заключение саморегулируемой организации арбитражных управляющих по отчету об оценке (при необходимости);

- проект предложений о продаже имущества должника;

- мнение администрации соответствующего муниципального образования (при реализации социально значимых объектов).

Кроме того, могут анализироваться сведения о планируемом организаторе торгов и проект договора с организатором торгов.

5.4. При решении вопроса о выборе процедуры банкротства:

- отчет арбитражного управляющего;

- анализ финансового состояния должника с прилагаемыми к нему документами (за исключением перехода из финансового оздоровления или внешнего управления в конкурсное производство);

- мнение органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления или, при их отсутствии, копии запросов, а также доказательства получения указанными органами запроса уполномоченного органа по данному вопросу.

5.4.1. При решении вопроса о введении финансового оздоровления:

- документы, подтверждающие обеспечение исполнения обязательств должника в соответствии с графиком погашения задолженности, соответствующим требованиям [законодательства](#) Российской Федерации, в том числе:

- безотзывную банковскую гарантию, подтверждающую, что банк обязуется в полном объеме погасить задолженность в соответствии с графиком погашения задолженности;

- залог ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, или залог иного имущества, оформленный в порядке, предусмотренном [статьей 73](#) Налогового кодекса Российской Федерации;

- поручительство третьего лица, оформленное в порядке, предусмотренном [статьей 74](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

5.4.2. При решении вопроса о введении внешнего управления:

- заключение налогового органа по результатам рассмотрения финансового анализа должника, включающее в себя вывод о возможности либо невозможности восстановления платежеспособности предприятия;

- заключение арбитражного управляющего о целесообразности (нецелесообразности) введения внешнего управления.

5.4.3. При решении вопроса о продлении срока внешнего управления:

- отчет внешнего управляющего;

- сведения о состоянии исполнения должником обязанности по уплате текущих обязательных платежей;

- заключение налогового органа о выполнении должником мероприятий, предусмотренных планом внешнего управления.

5.5. При решении вопроса об утверждении плана (изменений к плану) внешнего управления:

- план (проект плана, проект изменений в план) внешнего управления;

- заключение налогового органа о наличии в плане (проекте плана, проекте изменений в план) сведений о предполагаемом размере и источниках погашения текущих налоговых платежей;

- заключение федерального органа исполнительной власти, обеспечивающего реализацию единой государственной политики в отрасли экономики, в которой осуществляет свою деятельность должник (в случаях, предусмотренных действующим законодательством), в случае его отсутствия - доказательства направления плана в указанный федеральный орган исполнительной власти;

- в отношении должника, являющегося градообразующей организацией - ходатайство органа местного самоуправления, либо привлеченного к участию в деле о банкротстве соответствующего федерального органа исполнительной власти или органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации при условии предоставления поручительства по обязательствам должника;

- решение органа управления должника, уполномоченного в соответствии с учредительными документами принимать решение о заключении соответствующих сделок должника.

5.6. При решении вопроса о заключении мирового соглашения:

- проект мирового соглашения;

- документы, свидетельствующие о соответствии должника требованиям, предъявляемым при предоставлении отсрочки (рассрочки, реструктуризации) задолженности в соответствии с [налоговым](#) и (или) [бюджетным законодательством](#);

- мнение соответствующего органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления о возможности заключения мирового соглашения.

5.7. При решении вопроса об определении количественного и персонального состава комитета кредиторов - предложения о количественном составе комитета кредиторов, обеспечивающем максимально возможное в имеющихся обстоятельствах представительство уполномоченного органа в комитете кредиторов.

Персональный состав кандидатур для избрания в комитет кредиторов должников первой и второй групп подготавливается соответственно ФНС России и Управлением, должников третьей группы - Инспекцией.

5.8. При подготовке проекта поручения об участии в судебном заседании по форме согласно [приложению N 2](#) к настоящему Порядку в обязательном порядке анализируются, а при направлении на согласование в вышестоящий налоговый орган в соответствии с разделением на группы и уровни контроля в обязательном порядке анализируются и направляются:

- документы, указанные в [пункте 5](#) настоящего Порядка;

- судебный акт о назначении судебного заседания;

- отзывы, возражения, мнения, поступившие от лиц, участвующих в деле о банкротстве, в арбитражном процессе по делу о банкротстве, с приложением всех представленных в суд материалов;

- ходатайства, заявленные лицами, участвующими в деле о банкротстве, в арбитражном процессе по делу о банкротстве, с приложением всех представленных в суд материалов.

Кроме того, анализируются, а при направлении на согласование в вышестоящий налоговый орган в соответствии с разделением на группы и уровни контроля анализируются и направляются:

5.8.1. При рассмотрении в судебном заседании отчета арбитражного управляющего:

- отчет арбитражного управляющего;
- проект отзыва уполномоченного органа на ходатайство о переходе к иной процедуре, применяемой в деле о банкротстве, либо о продлении (завершении) текущей процедуры, применяемой в деле о банкротстве.

5.8.2. При рассмотрении жалобы на ненадлежащее исполнение возложенных на арбитражного управляющего обязанностей, требований конкурсных кредиторов о включении в реестр требований кредиторов, вопроса об увеличении (уменьшении) лимита расходов на оплату услуг привлеченных арбитражным управляющим лиц, вопроса об оспаривании сделок, вопроса о привлечении к субсидиарной ответственности, разногласий между конкурсным управляющим и собранием кредиторов (залоговым кредитором) по утверждению предложений о порядках, сроках и условиях реализации имущества должника, иных обособленных споров в деле о банкротстве, а также искового заявления о взыскании убытков с арбитражного управляющего:

- соответствующее заявление (ходатайство, жалоба, иной процессуальный документ) с приложением всех представленных в суд документов;
- проект отзыва уполномоченного органа (если инициатива по возбуждению обособленного спора исходила не от уполномоченного органа).

5.9. Управление обеспечивает контроль за полнотой включения требований уполномоченного органа в реестр требований кредиторов должников всех групп, независимо от уровня контроля.

5.10. В случае невозможности подготовки обоснованной позиции уполномоченного органа по вопросам повестки дня собрания кредиторов (комитета кредиторов), в том числе в связи с непредставлением арбитражным управляющим возможности заблаговременно ознакомиться с документами, подлежащими рассмотрению на собрании кредиторов (комитете кредиторов), необходимо принять меры к отложению проведения собрания кредиторов (комитета кредиторов) для ознакомления с материалами и подготовки обоснованной позиции для голосования.

При этом налоговым органом должно быть обеспечено вручение арбитражному управляющему либо его представителю запроса о предоставлении возможности ознакомления с материалами, подлежащими рассмотрению собранием кредиторов. В случае непредставления возможности ознакомления составляется соответствующий акт с указанием документов, не представленных для ознакомления.

В случае, если собрание кредиторов (комитет кредиторов) не поддержит предложение уполномоченного органа об отложении проведения собрания кредиторов (заседания комитета кредиторов) и рассмотрит вопросы повестки дня по существу, необходимо принять меры к ознакомлению непосредственно на собрании кредиторов (заседании комитета кредиторов) с документами, подлежащими рассмотрению на собрании кредиторов (комитете кредиторов), а также провести анализ правомерности принятого собранием кредиторов (комитетом кредиторов) решения.

В случае, если запрошенные документы не представлены непосредственно на собрание кредиторов (заседание комитета кредиторов), к проекту заявления о признании недействительным решения собрания кредиторов (комитета кредиторов), а также жалобы на ненадлежащее исполнение арбитражным управляющим возложенных на него обязанностей необходимо прилагать ходатайство об истребовании не представленных документов в порядке [пункта 4 статьи 66](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Результаты проведенного анализа и заключение о наличии оснований для признания решения собрания кредиторов (комитета кредиторов) недействительным представляются в вышестоящий налоговый орган в соответствии с разделением на группы и уровни контроля одновременно с направлением копии протокола собрания кредиторов (комитета кредиторов) и копий подтверждающих документов, но не позднее 7 рабочих дней с даты проведения собрания кредиторов (заседания комитета кредиторов).

5.11. Решение о проведении экспертизы отчета об оценке, об обращении в арбитражный суд с ходатайством о назначении такой экспертизы, а также экспертизы в целях выявления признаков преднамеренного или фиктивного банкротства принимается в отношении должников первой группы - ФНС России, в отношении должников второй и третьей групп - Управлением

независимо от уровня контроля.

5.12. Не позднее 10 рабочих дней с даты наступления обстоятельств, являющихся основанием для голосования за иную саморегулируемую организацию арбитражных управляющих (далее - СРО АУ), Инспекция с учетом требований, установленных [пунктом 2.7](#) настоящего Порядка, направляет в ФНС России материалы для принятия решения о голосовании за иную СРО АУ.

При подготовке проекта решения о выборе иной СРО АУ Инспекция анализирует и направляет в ФНС России имеющиеся в наличии документы, подтверждающие основания для принятия указанного решения:

а) судебный акт о нарушениях данным арбитражным управляющим законодательства Российской Федерации, допущенных в деле о банкротстве данного должника;

б) вступивший в законную силу судебный акт о взыскании с данного арбитражного управляющего причиненных уполномоченному органу убытков по любому делу о банкротстве на территории Российской Федерации;

в) решение СРО АУ, членом которой является арбитражный управляющий, об исключении данного арбитражного управляющего из числа своих членов в связи с допущенными им нарушениями [законодательства](#) о банкротстве;

г) документы, подтверждающие факт созыва временным управляющим первого собрания кредиторов за пределами срока, на который введена процедура наблюдения;

д) документы, подтверждающие неисполнение внешним управляющим предусмотренных планом внешнего управления мер по восстановлению платежеспособности, в пределах срока, на который введена процедура внешнего управления;

е) документы, подтверждающие несоблюдение конкурсным управляющим срока, на который арбитражный суд ввел процедуру конкурсного производства;

ж) документы, подтверждающие наличие в действиях арбитражного управляющего нарушений [Закона](#) о банкротстве, носящих систематический характер.

Не позднее 5 рабочих дней с даты получения решения о выборе иной СРО АУ Инспекция инициирует проведение собрания кредиторов с включением в повестку дня двух вопросов: об обращении в суд с ходатайством об отстранении арбитражного управляющего и о выборе саморегулируемой организации, из числа членов которой должен быть утвержден арбитражный управляющий.

5.13. В случае, если основанием для отстранения арбитражного управляющего является выявление обстоятельств, препятствующих его утверждению (не возмещен ущерб, причиненный в других делах о банкротстве, исключение из числа членов саморегулируемой организации, утрата формы допуска к сведениям, составляющим государственную тайну и т.п.), Инспекция самостоятельно направляет в суд ходатайство об отстранении арбитражного управляющего не позднее 5 рабочих дней с даты выявления указанных обстоятельств.

5.14. Инспекция обеспечивает участие своего представителя во всех судебных заседаниях по делам о банкротстве, в которых ФНС России реализует функции уполномоченного органа по представлению требований об уплате обязательных платежей (в том числе капитализированных платежей) и требований Российской Федерации по денежным обязательствам, собраниях кредиторов и заседаниях комитетов кредиторов (при избрании в комитет кредиторов).

Без участия представителя уполномоченного органа в судебных заседаниях допускается рассмотрение следующих вопросов:

- о завершении конкурсного производства при отсутствии разногласий с выводами арбитражного управляющего;

- об отстранении руководителя должника от исполнения обязанностей;

- судебные заседания в отношении организаций - банкротов, по которым отсутствует задолженность по обязательным платежам и денежным обязательствам, подлежащая включению в реестр требований кредиторов;

- об установлении требований конкурсных кредиторов, направленных в арбитражный суд после закрытия реестра требований кредиторов (за исключением случая, когда отсутствуют требования конкурсных кредиторов и уполномоченных органов, включенные в реестр требований кредиторов);

- об установлении требований конкурсных кредиторов при отсутствии возражений относительно оснований, размера и срока возникновения указанных требований.

В случае проведения судебного заседания в арбитражном суде, находящемся на территории другого субъекта Российской Федерации, Инспекция вправе принять участие в судебном заседании с использованием систем видеоконференц-связи, направив в суд соответствующее ходатайство без согласования его с вышестоящим налоговым органом.

Вышестоящий налоговый орган вправе направить своих представителей для участия в любом собрании кредиторов, в заседании комитета кредиторов, судебном заседании по должникам любой группы.

При участии в собраниях кредиторов, на заседаниях комитета кредиторов или судебных заседаниях одновременно представителей вышестоящих и нижестоящих налоговых органов представители нижестоящих налоговых органов обязаны выполнять указания представителей вышестоящего налогового органа.

5.15. В случае неполучения Инспекцией письменных указаний, необходимых для выработки позиции сотрудника, принимающего участие в судебных заседаниях, собраниях кредиторов, заседаниях комитета кредиторов (за исключением вопросов о переходе к иной процедуре банкротства, о выборе саморегулируемой организации арбитражных управляющих, о выборе кандидатуры арбитражного управляющего, о реализации имущества, об утверждении плана внешнего управления, о замещении активов), решение принимается руководителем Инспекции (его заместителем) с немедленным докладом о принятии такого решения в вышестоящий налоговый орган в соответствии с разделением на группы и уровни контроля.

5.16. При участии представителя уполномоченного органа в собраниях кредиторов, заседаниях комитета кредиторов или судебных заседаниях повторное согласование проекта приказа о голосовании (поручения об участии в судебном заседании) с вышестоящим налоговым органом не требуется в случаях отложения рассмотрения вопросов, по которым позиция ранее согласована в установленном порядке и при отсутствии вновь выявленных обстоятельств.

Таковыми обстоятельствами являются:

- представление лицами, участвующими в деле о банкротстве, в арбитражном процессе по делу о банкротстве собранию кредиторов (комитету кредиторов), в арбитражный суд дополнительных документов, пояснений, отзывов, ходатайств, опровергающих ранее согласованную позицию уполномоченного органа;

- представление документов, истребованных в порядке [пункта 4 статьи 66](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации по ходатайству лиц, участвующих в деле о банкротстве, в арбитражном процессе по делу о банкротстве, либо истребованных судом самостоятельно;

- представление документов, из-за отсутствия которых откладывалось собрание кредиторов.

5.17. По результатам состоявшихся собраний кредиторов, заседаний комитетов кредиторов, судебных заседаний составляется отчет по форме согласно [приложению N 3](#) к настоящему Порядку. Отчет представителя об участии в собрании кредиторов, в заседаниях комитета кредиторов или судебном заседании по должникам первой и второй групп направляется в вышестоящий налоговый орган в соответствии с разделением на группы без учета уровней контроля не позднее двух рабочих дней, копия протокола - в течение десяти календарных дней, со дня их проведения, копии определений (решений) арбитражных судов - не позднее двух рабочих дней после их опубликования на интернет-сайте арбитражного суда или получения территориальным налоговым органом, соответственно.

5.18. Копии документов, предоставление которых в вышестоящий налоговый орган предусмотрено настоящим Порядком, направляются в электронном виде, путем их сканирования в многостраничные файлы с расширением "tiff" или "pdf", систематизируя их по освещаемым ими вопросам.

При невозможности сканирования указанных документов для направления их в вышестоящий налоговый орган допускается направление их фотокопий.

Предоставление документов на бумажном носителе допускается исключительно по запросу вышестоящего налогового органа.

6. При изменении места нахождения должника, в отношении которого возбуждено дело о

банкротстве, исполнение функций уполномоченного органа в данном деле о банкротстве (далее - сопровождение дела о банкротстве) осуществляет налоговый орган по новому месту нахождения должника с даты поступления дела о банкротстве, сформированного в соответствии с [пунктом 8](#) настоящего Порядка.

В случае поступления дела о банкротстве, не содержащего каких-либо документов, указанных в [пункте 8](#) настоящего Порядка, налоговый орган по новому месту нахождения должника направляет запрос в налоговый орган по предыдущему месту нахождения должника о представлении недостающих документов, а также информирует о данном факте ФНС России.

Поступление дела о банкротстве, сформированного не в полном объеме, либо непредставление запрошенных недостающих документов дела о банкротстве не является основанием для налогового органа по новому месту нахождения должника для невыполнения функций уполномоченного органа.

До поступления дела о банкротстве в налоговый орган по новому месту нахождения должника исполнение функций уполномоченного органа в данном деле о банкротстве продолжает осуществлять налоговый орган по прежнему месту нахождения должника, который должен подготовить копии документов, необходимых для участия в ранее назначенных судебных заседаниях, собраниях (заседаниях комитетов) кредиторов и иных мероприятиях с участием уполномоченного органа, а также участия в рассмотрении фактически поданных данным налоговым органом в арбитражный суд жалоб, ходатайств и заявлений до завершения их рассмотрения.

Налоговый орган по новому месту нахождения должника в течение 5 рабочих дней с даты поступления дела о банкротстве направляет в арбитражный суд, рассматривающий дело о банкротстве, арбитражному управляющему, держателю реестра требований кредиторов (при его избрании) и всем участвующим в деле о банкротстве лицам уведомление об изменении адреса, по которому необходимо направлять корреспонденцию по данному делу о банкротстве.

6.1. Для обеспечения исполнения функций уполномоченного органа в деле о банкротстве должника налоговый орган, на сопровождении которого находится данное дело, вправе направить в налоговый орган по месту проведения собрания (заседания комитета) кредиторов, судебного заседания соответствующий приказ о голосовании на собрании кредиторов (поручение об участии в судебном заседании) с приложением материалов, необходимых для надлежащего выполнения функции уполномоченного органа (копии запросов, жалоб, ходатайств, доказательств и т.д.).

6.2. Налоговый орган, на сопровождении которого находится дело о банкротстве, вправе направить в иной налоговый орган поручение об ознакомлении с материалами данного дела в арбитражном суде или по адресу, указанному в уведомлении о проведении собрания (заседания комитета) кредиторов, а также о вручении уведомления, запроса арбитражному управляющему, проведении осмотра имущества или выполнения иных действий, необходимых для исполнения функций уполномоченного органа в деле о банкротстве.

Соответствующее поручение должно быть исполнено в кратчайшие сроки, с учетом времени, необходимого для подготовки к совершению соответствующих действий.

6.3. Направление иному налоговому органу соответствующих документов (приказа, поручения) допускается в случае невозможности обеспечения участия налоговым органом, сопровождающим данное дело о банкротстве, своего представителя по месту проведения соответствующих судебных заседаний (заседаний комитета) кредиторов, места ознакомления с материалами, места жительства арбитражного управляющего, ввиду их удаленности.

6.4. Отчет об участии в собрании кредиторов (заседании комитета кредиторов), судебном заседании вместе с документами, которые получены при их проведении, направляются в налоговый орган, на сопровождении которого находится дело о банкротстве, не позднее следующего рабочего дня с даты их проведения.

7. ФНС России через свои территориальные органы реализует функции уполномоченного органа, в том числе путем ежедневного мониторинга интернет-сайта Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, официального издания, определенного регулирующим органом в соответствии со [статьей 28](#) Закона о банкротстве, а также сведений, размещенных на Едином федеральном реестре сведений о банкротстве (в том числе операторов электронных торговых

площадок).

Сбор и анализ информации в отношении процедур банкротства должны обеспечить:

- своевременное информирование вышестоящего налогового органа о предстоящих событиях, касающихся реализации процедур банкротства (о подаче коммерческим кредитором заявления о признании организации, имеющей задолженность перед Российской Федерацией, банкротом; о собраниях кредиторов, заседаниях комитета кредиторов, судебных заседаниях, торгах и других событиях);

- оперативную подготовку и представление в вышестоящие налоговые органы обоснованных проектов приказов и поручений, предусмотренных настоящим Порядком, для своевременного принятия соответствующего решения и согласования указанных проектов;

- своевременное информирование соответствующих вышестоящих налоговых органов о результатах состоявшихся мероприятий;

- контроль за реализацией нижестоящими налоговыми органами функций уполномоченного органа.

8. Для организации надлежащего контроля за делами о банкротстве и процедурами, применяемыми в делах о банкротстве, Инспекцией в отношении всех организаций, имеющих задолженность по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией (в том числе по выплате капитализированных платежей), и в отношении которых возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве), формируется дело о банкротстве должника.

Дело о банкротстве должника должно содержать:

- выписку из Единого государственного реестра юридических лиц;

- учредительные документы;

- данные о реестродержателе - для акционерных обществ (наименование, местонахождение);

- сведения об эмитированных ценных бумагах: зарегистрированное решение о выпуске и отчет об итогах выпуска ценных бумаг организации;

- копии плана приватизации, актов оценки имущества предприятия (с изменениями, если они вносились), документы или информация о его выполнении;

- сведения о наличии признаков градообразующей, сельскохозяйственной, финансовой, стратегической организации, организации оборонно-промышленного комплекса, а также субъекта естественной монополии;

- документы о предоставлении отсрочки (рассрочки), инвестиционного налогового кредита, реструктуризации задолженности, предоставленной в соответствии с [налоговым](#) и (или) [бюджетным законодательством](#);

- копии решений налоговых (иных государственных органов), вынесенные по результатам проверок должника;

- копии решений налогового органа, принятые в отношении должника, конкурсных кредиторов, арбитражного управляющего в ходе производства по делу о несостоятельности (банкротстве) должника;

- копию уведомления судебного пристава-исполнителя о произведенном аресте принадлежащего должнику имущества четвертой очереди, направленного в соответствии со [статьей 95](#) Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве";

- копии уведомлений налогового органа, направленных судебному приставу-исполнителю, об осуществлении или неосуществлении им действий по возбуждению в арбитражном суде производства по делу о несостоятельности (банкротстве) должника;

- копии заявлений о признании должника банкротом (в случае, если с заявлением обратился уполномоченный орган);

- копии заявлений о признании должника банкротом с приложениями (в случае, если с заявлением обратился должник, либо конкурсный кредитор);

- копии требований уполномоченного органа о включении в реестр требований кредиторов;

- копии документов, обосновывающих размер требований конкурсных кредиторов должника, имеющих не менее 10% голосов на собрании кредиторов должника, документы, предоставляемые в арбитражный суд в целях установления требований кредитора, определение

арбитражного суда об установлении требований кредитора, а также заключение об обоснованности (необоснованности) данных требований;

- копии приказов Инспекции о голосовании, поручений об участии в судебном заседании;
- копии писем о направлении проектов приказов о голосовании, поручений об участии в судебных заседаниях в вышестоящий налоговый орган (при необходимости их согласования);
- документы, указанные в [пунктах 5 - 5.12](#) настоящего Порядка;
- письмо вышестоящего налогового органа о согласовании позиции уполномоченного органа;
- отчет по форме, согласно [приложению N 3](#) к настоящему Порядку;
- копии писем о направлении отчета в вышестоящий налоговый орган (при необходимости);
- копии протоколов собраний кредиторов, заседаний комитетов кредиторов (в случае, если представитель уполномоченного органа является членом комитета кредиторов);
- копии писем о направлении протоколов собраний кредиторов, заседаний комитетов кредиторов в вышестоящий налоговый орган (при необходимости);
- документы, отражающие ход и результаты реализации имущества должника (публикации о проведении торгов, протоколы о результатах торгов, договоры купли-продажи имущества, доказательства оплаты);
- копии обращений Инспекции в правоохранительные органы, саморегулируемую организацию, членом которой является арбитражный управляющий, орган по контролю (надзору) и ответов на указанные обращения;
- иные документы и информацию, необходимые для принятия уполномоченным органом решений.

9. Контроль за исполнением должником обязательств в соответствии с графиком погашения задолженности, предусмотренных [статьей 84](#) Закона о банкротстве, а также соблюдения условий мирового соглашения осуществляется Инспекцией.

9.1. Не позднее одного месяца с даты выявления невыполнения должником графика погашения задолженности Инспекция обязана:

- в отношении должников первой и второй групп направить сведения соответственно в ФНС России и Управление с мотивированным обоснованием своей позиции и приложением документов и действовать согласно полученным указаниям;
- в отношении должника третьей группы направить в арбитражный суд ходатайство о досрочном прекращении финансового оздоровления, а также направить арбитражному управляющему требование о созыве собрания кредиторов по вопросу досрочного прекращения финансового оздоровления.

9.2. Не позднее одного месяца с даты выявления невыполнения должником условий мирового соглашения Инспекция обязана:

- в отношении должников первой и второй групп направить сведения соответственно в ФНС России и Управление с мотивированным обоснованием своей позиции и приложением документов и действовать согласно полученным указаниям;
- в отношении должника третьей группы направить в арбитражный суд заявление о расторжении мирового соглашения.

В случае если требования уполномоченного органа на дату утверждения мирового соглашения составляли менее чем одна четвертая требований конкурсных кредиторов и уполномоченных органов к должнику, Инспекция предпринимает меры по направлению в арбитражный суд искового заявления о взыскании неуплаченных по мировому соглашению сумм денежных средств, и, при последующем неисполнении соответствующего решения о взыскании денежных средств, при наличии предусмотренных действующими нормативными правовыми актами оснований, по возбуждению нового дела о банкротстве.

10. В случае выявления нарушений по уплате текущих платежей в ходе реализации в отношении должника процедур финансового оздоровления либо внешнего управления Инспекция обращается к арбитражному управляющему с уведомлением о том, что в случае непогашения задолженности по текущим платежам в двухнедельный срок после получения уведомления уполномоченный орган инициирует собрание кредиторов по рассмотрению вопроса о смене процедуры банкротства.

10.1. Инспекция осуществляет контроль за выполнением должником, находящимся в процедуре банкротства, обязанности по уплате текущих платежей путем:

- проведения анализа полноты обеспечения текущей задолженности мерами принудительного взыскания;

- своевременного перевыставления поручений налогового органа в связи с закрытием счетов;

- проведения непосредственно с кредитными учреждениями сверок поручений налогового органа, выставленных для взыскания текущей задолженности и находящихся в банках, с обязательным составлением их описи;

- анализа причин приостановления исполнения поручений налогового органа;

- возобновление в ходе конкурсного производства действия поручений налогового органа по взысканию текущей задолженности, ранее приостановленных к исполнению в связи с возбуждением судебным приставом-исполнителем исполнительного производства.

10.2. Управление на постоянной основе осуществляет мониторинг и не реже чем 1 раз в квартал обобщает информацию о состоянии работы по взысканию текущих налоговых платежей.

11. Вышестоящий налоговый орган вправе непосредственно осуществлять любые действия, относимые настоящим Порядком к компетенции нижестоящего налогового органа, информируя об этом нижестоящий налоговый орган.

12. При инициировании конкурсными кредиторами дел о банкротстве должников всех групп Управления осуществляют контроль за своевременностью предъявления требований к должникам, имеющим задолженность перед Российской Федерацией по денежным обязательствам и обязательным платежам, и обязательностью участия представителей уполномоченного органа на первом собрании кредиторов.

13. Инспекции путем мониторинга сообщений в журнале "Вестник государственной регистрации" осуществляют контроль за принятыми решениями о предстоящем исключении юридических лиц из Единого государственного реестра юридических лиц.

Управления осуществляют контроль за своевременностью предъявления Инспекциями требований к должникам, имеющим задолженность перед Российской Федерацией по денежным обязательствам и обязательным платежам.

Приложение N 1  
к Порядку разграничения полномочий  
уполномоченного органа по представлению  
интересов Российской Федерации  
как кредитора в делах о банкротстве  
и в процедурах, применяемых в деле  
о банкротстве, между центральным  
аппаратом ФНС России и территориальными  
органами ФНС России

ИФНС России \_\_\_\_\_

ПРИКАЗ

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_ года

N \_\_\_\_\_

О голосовании на собрании кредиторов, заседании  
комитета кредиторов

\_\_\_\_\_

Определением (решением) Арбитражного суда \_\_\_\_\_ от "\_\_" \_\_\_\_ 201\_ г.

в отношении \_\_\_\_\_  
введена процедура \_\_\_\_\_  
Назначен арбитражный управляющий \_\_\_\_\_  
На "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_ года назначено собрание кредиторов \_\_\_\_\_  
по инициативе \_\_\_\_\_  
со следующей повесткой дня:  
1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
За время процедуры \_\_\_\_\_  
в отношении \_\_\_\_\_  
выявлено следующее: \_\_\_\_\_

Сумма задолженности по обязательным платежам и по денежным обязательствам перед Российской Федерацией составляет \_\_\_\_\_ рублей.

В соответствии с п. 16 постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2004 N 257 "Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства" запрошено мнение органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления.

Мнение органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации следующее:

Мнение органа местного самоуправления следующее:

На основании вышеизложенного приказываю:  
поручить сотруднику ИФНС России \_\_\_\_\_  
принять участие в собрании кредиторов (заседании комитета кредиторов) \_\_\_\_\_  
и проголосовать следующим образом:  
по вопросу 1 повестки дня: \_\_\_\_\_  
по вопросу 2 повестки дня: \_\_\_\_\_  
по вопросу 3 повестки дня: \_\_\_\_\_

Руководитель ИФНС России

Приложение N 2  
к Порядку разграничения полномочий  
уполномоченного органа по представлению  
интересов Российской Федерации  
как кредитора в делах о банкротстве  
и в процедурах, применяемых в деле  
о банкротстве, между центральным  
аппаратом ФНС России и территориальными  
органами ФНС России

ПОРУЧЕНИЕ  
об участии в судебном заседании

ФНС России (УФНС России, ИФНС России) как уполномоченный орган по представлению в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам в лице \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О. руководителя)  
порукает сотруднику ФНС России (УФНС России, ИФНС России)

\_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О. сотрудника)

Принять участие в судебном заседании \_\_\_\_\_  
(наименование арбитражного суда)

\_\_\_\_\_ (дата, время судебного заседания)  
по рассмотрению \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (вопросы, вынесенные на рассмотрение в судебном заседании)  
и заявить позицию уполномоченного органа к данному судебному заседанию:

Подпись руководителя \_\_\_\_\_

Приложение N 3  
к Порядку разграничения полномочий  
уполномоченного органа по представлению  
интересов Российской Федерации  
как кредитора в делах о банкротстве  
и в процедурах, применяемых в деле  
о банкротстве, между центральным  
аппаратом ФНС России и территориальными  
органами ФНС России

ОТЧЕТ  
сотрудника налогового органа  
о судебном заседании (собрании кредиторов, заседании  
комитета кредиторов)

Фамилия, имя, отчество сотрудника \_\_\_\_\_

Полное название организации \_\_\_\_\_

Процедура банкротства \_\_\_\_\_

Вид мероприятия, дата и время проведения \_\_\_\_\_

Состав суда \_\_\_\_\_

Арбитражный управляющий \_\_\_\_\_

Рассматриваемые вопросы (повестка дня) \_\_\_\_\_

Позиция уполномоченного органа к данному заседанию (собранию) \_\_\_\_\_

Поступившие в ходе заседания (собрания) ходатайства, заявления и т.п. \_\_\_\_\_

Краткое описание заседания (собрания) \_\_\_\_\_

Суть выступления сотрудника \_\_\_\_\_

Принятое решение \_\_\_\_\_

Дата и время следующего слушания \_\_\_\_\_

Подпись

сотрудника \_\_\_\_\_

Приложение N 4  
к Порядку разграничения полномочий  
уполномоченного органа по представлению  
интересов Российской Федерации  
как кредитора в делах о банкротстве  
и в процедурах, применяемых в деле  
о банкротстве, между центральным  
аппаратом ФНС России и территориальными  
органами ФНС России

Справка  
о задолженности по обязательным платежам перед  
Российской Федерацией

1.	Наименование																			
2.	ИНН																			
3.	Адрес местонахождения:																			
4.	Задолженность по обязательным платежам	<p>По данным ИФНС России _____ по _____ (наименование налогоплательщика) задолженность по обязательным платежам по состоянию на _____ составляет:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Всего</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: right;">руб.</td> </tr> <tr> <td>в т.ч.:</td> <td></td> <td style="text-align: right;">руб.</td> </tr> <tr> <td>Основной долг</td> <td></td> <td style="text-align: right;">руб.</td> </tr> <tr> <td>Пени</td> <td></td> <td style="text-align: right;">руб.</td> </tr> <tr> <td>Штрафы</td> <td></td> <td style="text-align: right;">руб.</td> </tr> <tr> <td>Основной долг, просроченный более чем на 3 месяца</td> <td></td> <td style="text-align: right;">руб.</td> </tr> </table>	Всего		руб.	в т.ч.:		руб.	Основной долг		руб.	Пени		руб.	Штрафы		руб.	Основной долг, просроченный более чем на 3 месяца		руб.
Всего		руб.																		
в т.ч.:		руб.																		
Основной долг		руб.																		
Пени		руб.																		
Штрафы		руб.																		
Основной долг, просроченный более чем на 3 месяца		руб.																		
5.	Акт сверки с налогоплательщиком (при наличии разногласий указать, какие есть разногласия)																			
6.	Оспаривание должником размера задолженности и мер принудительного взыскания задолженности																			

7.	Сумма задолженности, обеспеченная мерами по взысканию задолженности в соответствии со <a href="#">статьей 47 НК РФ</a>	
8.	Сумма реструктуризированной задолженности по обязательным платежам	

Руководитель (заместитель руководителя) \_\_\_\_\_  
(наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_  
(классный чин) (подпись) (ФИО)

**Приложение N 5  
к Порядку разграничения полномочий  
уполномоченного органа по представлению  
интересов Российской Федерации  
как кредитора в делах о банкротстве  
и в процедурах, применяемых в деле  
о банкротстве, между центральным  
аппаратом ФНС России и территориальными  
органами ФНС России**

**Заключение  
о наличии (отсутствии) оснований для привлечения  
к субсидиарной ответственности**

Заключение  
подготовлено \_\_\_\_\_  
(ФИО должностного лица, подготовившего заключение)

в отношении \_\_\_\_\_  
(наименование должника)

на предмет наличия (отсутствия) оснований для привлечения к субсидиарной ответственности по основаниям, предусмотренным [ст. 10](#) Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее - Закон о банкротстве).

В ходе подготовки заключения использованы следующие документы:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

(бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, сведения от регистрирующих органов об имуществе, данные из ЭОД, банковские выписки по счетам должника, материалы налоговых проверок, договоры купли-продажи, займа, кредитные договоры, документы бухгалтерского учета и т.д.)

1. Исследование обстоятельств, свидетельствующих о наличии оснований, предусмотренных [ст. 9](#) и [п. 2 ст. 10](#) Закона о банкротстве, в связи с неисполнением руководителем или индивидуальным предпринимателем обязанности по самостоятельной подаче заявления о признании должника банкротом:

1.1. Удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения должником денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей и (или) иных платежей в полном объеме перед другими кредиторами.

По состоянию \_\_\_\_\_ размер кредиторской задолженности составлял \_\_\_\_\_ руб., в том числе перед уполномоченным органом \_\_\_\_\_ рублей. Балансовая стоимость активов составляла \_\_\_\_\_ рублей. За \_\_\_\_\_ год получена прибыль (убыток) в размере \_\_\_\_\_ руб., размер непокрытого убытка (нераспределенная прибыль) по данным бухгалтерского баланса составил \_\_\_\_\_ рублей.

За период до возбуждения дела о банкротстве погашены (не погашались) требования \_\_\_\_\_ в размере \_\_\_\_\_ руб., требования остальных кредиторов, в размере \_\_\_\_\_ руб., в том числе уполномоченного органа в размере \_\_\_\_\_ руб., остались непогашенными.

По данным отчета конкурсного управляющего в состав конкурсной массы включено имущество балансовой стоимостью \_\_\_\_\_ руб., в реестр требований кредиторов включена задолженность в размере \_\_\_\_\_ рублей.

Невозможность погашения всех требований кредиторов подтверждается (не подтверждается) следующими обстоятельствами \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

(приводится анализ имущественного положения с учетом данных о структуре кредиторской задолженности, размера требований кредиторов, источников погашения задолженности)

Вывод: удовлетворение требований \_\_\_\_\_  
(наименование кредиторов)

по состоянию на \_\_\_\_\_  
(отчетная дата)

в размере \_\_\_\_\_ руб. приводило к возможности (невозможности) удовлетворения требований кредиторов в размере \_\_\_\_\_ руб., в том числе уполномоченного органа в размере \_\_\_\_\_ рублей.

1.2. Органом должника, уполномоченным в соответствии с его учредительными документами на принятие решения о ликвидации должника, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника (органом, уполномоченным собственником имущества должника - унитарного предприятия, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника).

В соответствии с \_\_\_\_\_ органом управления \_\_\_\_\_  
(наименование органа)  
принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением об обращении в арбитражный суд (реквизиты документа).

Решение принято \_\_\_\_\_, фактически заявление подано \_\_\_\_\_, в связи с чем размер задолженности по обязательным платежам, возникшим после истечения месячного срока, составил \_\_\_\_\_ рублей.

Вывод: руководителем исполнена (не исполнена) обязанность по подаче заявления, в результате чего образовалась задолженность по обязательным платежам в размере \_\_\_\_\_ рублей.

1.3. Обращение взыскания на имущество должника существенно осложнит или сделает невозможной хозяйственную деятельность должника.

По состоянию на \_\_\_\_\_ размер кредиторской задолженности должника составлял \_\_\_\_\_ руб., в том числе перед уполномоченным органом \_\_\_\_\_ рублей.

По данным регистрирующих органов, бухгалтерской отчетности должнику принадлежит следующее имущество, на которое может быть наложено взыскание \_\_\_\_\_

(перечислить имущество, имеющееся у должника)

По данным исполнительного производства наложено арест на имущество четвертой очереди (ст. 94 Закона об исполнительном производстве):

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

(перечисление имущества)

Арест на имущество наложен \_\_\_\_\_ года, заявление о банкротстве подано \_\_\_\_\_ года (не подано). По истечении месячного срока для направления заявления о банкротстве возникла задолженность по обязательным платежам в размере \_\_\_\_\_ рублей. Существенное осложнение или невозможность хозяйственной деятельности подтверждается (не подтверждается) следующими обстоятельствами \_\_\_\_\_

(приводится анализ имущественного положения с учетом основных видов деятельности должника и потребности в арестованном имуществе на основании учредительных документов и документов исполнительного производства)

Вывод: руководителем исполнена (не исполнена) обязанность по подаче заявления, в результате чего образовалась задолженность по обязательным платежам в размере \_\_\_\_\_ рублей.

1.4. Должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества.

1.4.1. Недостаточность имущества - превышение размера денежных обязательств и обязанностей по уплате обязательных платежей должника над стоимостью имущества (активов) должника (ст. 2 Закона о банкротстве).

По состоянию \_\_\_\_\_ размер кредиторской задолженности составлял \_\_\_\_\_ руб., в том числе перед уполномоченным органом \_\_\_\_\_ рублей. Балансовая стоимость активов составляла \_\_\_\_\_ рублей. За \_\_\_\_\_ года получена прибыль (убыток) в размере \_\_\_\_\_ руб., размер непокрытого убытка (нераспределенная прибыль) по данным бухгалтерского баланса составил \_\_\_\_\_ рублей.

По данным отчета конкурсного управляющего в состав конкурсной массы включено имущество балансовой стоимостью \_\_\_\_\_ руб., в реестр требований кредиторов включена задолженность в размере \_\_\_\_\_ рублей.

Недостаточность имущества подтверждается (не подтверждается) следующими обстоятельствами \_\_\_\_\_

(приводится анализ имущественного положения должника с учетом данных анализа финансового состояния, инвентаризационных описей, сведений о кредиторской задолженности)

Вывод: размер денежных обязательств и обязательств по уплате обязательных платежей превышал (не превышал) стоимость имущества должника.

1.4.2. Неплатежеспособность - прекращение исполнения должником части денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств (ст. 2 Закона о банкротстве).

Задолженность по обязательным платежам должника образовалась в связи с \_\_\_\_\_

(основание начисления: по акту проверки, по декларации)

срок уплаты по требованию \_\_\_\_\_ года.

Последний платеж в погашение задолженности по обязательным платежам произведен \_\_\_\_\_ года.

Налоговым органом применялись меры взыскания по ст. 46, 76 НК РФ, которые не исполнены (исполнены частично) в связи с отсутствием денежных средств у должника.

По данным формы N 2 Отчет о прибылях и убытках (декларации) за \_\_\_\_\_ года должником получен убыток (чистая прибыль) в размере \_\_\_\_\_ руб., в размере достаточном (недостаточном) для погашения задолженности.

Неплатежеспособность подтверждается следующими обстоятельствами \_\_\_\_\_

(приводится анализ платежеспособности с учетом финансовых показателей, банковских выписок по счетам)

Вывод: должник прекратил исполнение обязанности по уплате обязательных платежей \_\_\_\_\_ года, фактически заявление о банкротстве подано \_\_\_\_\_,

(наименование кредитора)

в связи с чем имеются (не имеются) основания для привлечения к субсидиарной ответственности.

2. Исследование обстоятельств, предусмотренных п. 4 ст. 10 Закона о банкротстве в части привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц.

2.1. Причинение имущественного вреда в результате исполнения обязательных для должника указаний контролирующих лиц.

По состоянию на \_\_\_\_\_ года имущественное положение должника, его способность погашения задолженности перед кредиторами характеризовалась следующим образом \_\_\_\_\_

(приводится анализ имущественного положения с учетом способности погашения кредиторской задолженности, путем описания стоимости активов, наличия иных источников поступления денежных средств)

Начиная с \_\_\_\_\_ года должник приостановил расчеты с кредиторами.

В конкурсную массу включено имущество балансовой стоимостью \_\_\_\_\_ руб., рыночной стоимостью \_\_\_\_\_ рублей. Иные источники погашения кредиторской задолженности должника отсутствуют (имеются).

Наблюдается значительное ухудшение имущественного положения должника, вызванное следующими причинами \_\_\_\_\_

(приводится описание фактических обстоятельств совершения сделок, повлекших неспособность должника погашения кредиторской задолженности со ссылками на договоры, платежи и т.д.)

Вывод: приостановление расчетов с кредиторами вызвано (не вызвано) исполнением обязательных для должника указаний контролирующих лиц.

2.2. Исполнение текущих обязательств при недостаточности его имущества, составляющего конкурсную массу.

Имущества должника достаточно (недостаточно) для погашения кредиторской задолженности.

При наличии задолженности по обязательным платежам и недостаточности имущества, составляющего конкурсную массу, производились (не производились) платежи по текущим обязательствам в размере \_\_\_\_\_ рублей.

3. Исследование оснований для привлечения руководителя к ответственности в связи с отсутствием документов бухгалтерского учета и отчетности.

На момент введения наблюдения имеются (отсутствуют) документы бухгалтерского учета и отчетности, содержат (не содержат) информацию об имуществе и обязательствах должника и их движении, сбор, регистрация и обобщение которой являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При наличии указанной информации, она содержит достоверные данные (информация искажена).

В результате отсутствия, искажения документов бухгалтерского учета и отчетности наступили следующие последствия \_\_\_\_\_

(приводится описание достаточности документов для проведения анализа финансового состояния, заключения о преднамеренном банкротстве, формирования конкурсной массы, взыскания дебиторской задолженности, возврата имущества в состав конкурсной массы)

Вывод: установлено (не установлено) наличие оснований для привлечения руководителя к субсидиарной ответственности в связи с отсутствием документов бухгалтерского учета и отчетности.

Руководитель (заместитель руководителя) \_\_\_\_\_  
 (наименование налогового органа)  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись) (ФИО)

Приложение N 6  
 к Порядку разграничения полномочий  
 уполномоченного органа по представлению  
 интересов Российской Федерации  
 как кредитора в делах о банкротстве  
 и в процедурах, применяемых в деле  
 о банкротстве, между центральным  
 аппаратом ФНС России и территориальными  
 органами ФНС России

Справка о ходе дела о банкротстве

по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Процедуру сопровождает ИФНС России по \_\_\_\_\_ (Управление ФНС России по \_\_\_\_\_)

тыс. руб.

N п/п	Сведения	На дату возбуждения дела о банкротстве	На текущую дату
1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДОЛЖНИКЕ		
1.1.	Полное наименование должника		
1.2.	ИНН/КПП		
1.3.	Номер дела о банкротстве в арбитражном суде		
1.4.	Основные виды деятельности (фактические)		
1.5.	Адрес должника		
1.6.	Учредители (участники) должника, доля акций, находящаяся в собственности РФ		
1.7.	Ведомственная принадлежность		
1.8.	Категория должника (стратегический, финансовый, градообразующий, сельскохозяйственный, субъект		

	естественной монополии, застройщик, отсутствующий, ликвидируемый, ОПК, ИП, КФХ, кредитная)		
1.9.	Группа в соответствии с приказом ФНС России, уровень контроля, основание отнесения к группе		
1.10.	Количество работников		
2.	СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ ДОЛЖНИКА (на отчетную дату, предшествующую возбуждению дела о банкротстве)		
2.1.	Балансовая стоимость активов, в том числе:		
2.1.1.	внеоборотные активы, из них		
2.1.1.1.	основные средства		
2.1.1.2.	долгосрочные финансовые вложения		
2.1.2.	оборотные активы, из них		
2.1.2.1.	дебиторская задолженность		
2.2.	Балансовая стоимость пассивов, из них:		
2.2.1.	займы		
2.2.2.	задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
2.2.3.	задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды		
2.2.4.	задолженность по заработной плате		
2.3.	Стоимость чистых активов		
2.4.	Сведения о зарегистрированном за должником имуществе		
2.4.1.	объекты недвижимости (наименование, адрес, год постройки, площадь)		
2.4.2.	земельные участки (адрес, кадастровый номер, площадь, назначение)		
2.4.3.	автомобильная, тракторная, иная специальная техника (модель, год выпуска)		
3.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ПО ДЕЛУ О БАНКРОТСТВЕ		
3.1.	Дата направления в службу судебных приставов постановления по <a href="#">ст. 47 НК</a>		

	РФ, размер недоимки по которому составляет более 100 тыс. руб., являющегося основанием для принятия решения о подаче уполномоченным органом заявления о банкротстве должника		
3.2.	Заявитель по делу о банкротстве (ИНН), размер его требований		
3.3.	Дата принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом		
3.4.	Текущая процедура банкротства, дата ее введения		
3.5.	ФИО арбитражного управляющего		
3.6.	Саморегулируемая организация арбитражных управляющих		
3.7.	Дата введения наблюдения		
3.8.	Дата введения внешнего управления		
3.9.	Дата введения финансового оздоровления		
3.10.	Дата открытия конкурсного производства		
3.11.	Дата утверждения мирового соглашения		
3.12.	Общий размер требований, включенных в реестр требований кредиторов, в том числе		
3.12.1.	в первую очередь реестра		
3.12.2.	во вторую очередь реестра		
3.12.3.	в третью очередь реестра, из них		
3.12.3.1.	в <a href="#">раздел 3.1</a>		
3.12.3.2.	в <a href="#">раздел 3.2</a>		
3.12.4.	требования о передаче жилых помещений	Сумма	Стоимость
3.12.4.1.	сумма, уплаченная участниками строительства застройщику и (или) стоимость переданного в счет оплаты имущества		
3.12.4.2.	сумма неисполненных участником строительства обязательств и (или)		

	стоимость не переданного в счет оплаты имущества		
3.12.4.3.	площадь жилых помещений, подлежащих передаче		
3.12.4.4.	количество требований, включенных в реестр		
3.13.	Наименования конкурсных кредиторов, обладающих более 10% голосов, с указанием размера требований, доли голосов и даты установления требований		
3.14.	Сведения о смене саморегулируемой организации		
3.14.1.	основание смены, инициатор, дата судебного акта, которым утвержден арбитражный управляющий из другой саморегулируемой организации (СРО)	СРО до смены	СРО после смены
4.	СВЕДЕНИЯ О ТРЕБОВАНИЯХ ФНС РОССИИ		
4.1.	Общий размер требований уполномоченного органа, включенный в реестр требований кредиторов, в том числе:		
4.1.1.	в первую очередь реестр, в том числе		
4.1.1.1.	перешедшие от АСВ		
4.1.2.	в третью очередь реестра, в том числе:		
4.1.2.1.	раздел 3.1 реестра (залоговых)		
4.1.2.2.	раздел 3.2 реестра, в том числе:		
4.1.2.2.1.	обязательные платежи, из них:		
4.1.2.2.1.1.	страховые взносы на обязательное пенсионное страхование		
4.1.2.2.1.2.	доначисленные по результатам налогового контроля		
4.1.2.2.2.	денежные обязательства		
4.1.2.3.	раздел 3.3 реестра		

4.1.2.4.	раздел 3.4 реестра		
4.2.	Доля голосов уполномоченного органа, %		
4.3.	Требования, заявленные, но еще не рассмотренные судом		
4.4.	Дата установления требований ФНС России (если несколько дат, то с указанием всех дат и сумм)		
4.5.	Требования, признанные судом необоснованными (указать все даты и суммы)		
4.6.	Требования, подлежащие погашению после удовлетворения требований, включенных в реестр требований кредиторов, всего, в том числе:		
4.6.1.	в связи с пропуском срока для заявления требований		
4.6.2.	в связи с нарушением порядка применения мер принудительного взыскания задолженности		
4.7.	Размер задолженности по налогу на доходы физических лиц		
4.8.	Состояние расчетов по текущим обязательным платежам	начислено	уплачено
4.8.1.	в процедуре наблюдения		
4.8.2.	в процедуре финансового оздоровления		
4.8.3.	в процедуре внешнего управления		
4.8.4.	в процедуре конкурсного производства		
4.9.	Задолженность по текущим обязательным платежам на дату составления справки		
5.	СВЕДЕНИЯ О ПЕРВОМ СОБРАНИИ КРЕДИТОРОВ		
5.1.	Дата первого собрания кредиторов		
5.2.	Выводы арбитражного управляющего по результатам финансового анализа:		
5.2.1.	возможность восстановить платежеспособность		

5.2.2.	достаточность денежных средств для осуществления расходов			
5.2.3.	рекомендуемая процедура банкротства			
5.3.	Выявление признаков составов преступлений, предусмотренных <a href="#">ст. ст. 195, 196, 197</a> УК РФ, принятые меры, результаты, обжалование			
5.4.	Мнение уполномоченного органа в отношении документов, содержащих финансовый анализ, принятые меры и достигнутые результаты			
5.5.	Решения, принятые первым собранием кредиторов			
5.6.	Сведения об обжаловании решений первого собрания кредиторов, результаты			
6.	СВЕДЕНИЯ ОБ ИНЫХ СОБРАНИЯХ (ЗАСЕДАНИЯХ КОМИТЕТОВ) КРЕДИТОРОВ			
6.1.	Дата СК (КК)	повестка дня (в т.ч. доп. вопросы)	позиция уп. ор.	принятые решения
6.2.	Сведения об обжаловании решений СК (КК)			
	Дата СК (КК)	Обжалуемые вопросы	Инстанция	Дата суд. акта, результат
			первая	
			апелляция	
			надзор	
6.3.	Сведения о принятии решений в порядке <a href="#">п. 11</a> приказа МЭР РФ от 03.08.2004 N 219 (дата СК, реквизиты письма ФНС России, суть решения)			
7.	СВЕДЕНИЯ О КОНКУРСНОЙ МАССЕ			
7.1.	Балансовая стоимость имущества, включенного в конкурсную массу, в том числе:			
7.1.1.	основные средства			

7.1.2.	незавершенное строительство		
7.1.3.	долгосрочные финансовые вложения		
7.1.4.	запасы		
7.1.5.	дебиторская задолженность		
7.2.	Сведения о результатах инвентаризации		
7.2.1.	дата приказа о проведении инвентаризации		
7.2.2.	период проведения		
7.2.3.	выявленная недостача, излишек		
7.2.4.	принятые меры		
7.2.5.	расходы на инвентаризацию		
7.2.6.	дата опубликования результатов инвентаризации		
7.2.7.	дата направления требования о проведении оценки		
7.3.	Сведения о проведении оценки имущества		
7.3.1.	Дата заключения договора на оценку		
7.3.2.	Дата опубликования отчета об оценке		
7.3.3.	Заключения органа, уполномоченного на подготовку заключений по отчетам оценщиков (дата, реквизиты)		
7.3.4.	Заключение саморегулируемой организации оценщиков (наименование, дата, реквизиты)		
7.3.5.	Имущество, в отношении которого проведена оценка	Балансовая стоимость	Рыночная стоимость
7.3.5.1.	основные средства		
7.3.5.2.	незавершенное строительство		
7.3.5.3.	долгосрочные финансовые вложения		
7.3.5.4.	запасы		
7.3.5.5.	дебиторская задолженность		
7.3.6.	Размер расходов на оценку		
7.4.	Сведения о реализации имущества (вид мероприятия, дата,		

	результат с указанием стоимости реализованного имущества)			
	Дата	Вид торгов	Результат (с указанием - вида проданного имущества)	Сумма
	ИТОГО			
7.5.	Сведения о взыскании дебиторской задолженности		Количество	Сумма
7.5.1.	направлено претензий дебиторам			
7.5.2.	направлено исковых заявлений в суды			
7.5.3.	удовлетворено заявлений			
7.5.4.	частично удовлетворено заявлений			
7.5.5.	отказано в удовлетворении заявлений			
7.5.6.	поступило от взыскания (в том числе в добровольном порядке после претензии)		X	
7.6.	Сведения о поступлении денежных средств от деятельности, не связанной с реализацией имущества и взысканием дебиторской задолженности			
7.7.	Сведения об использовании денежных средств на последнюю дату предоставления отчета арбитражного управляющего			
7.7.1.	Израсходовано всего			
7.7.2.	на погашение задолженности по реестру			
7.7.3.	на погашение текущей задолженности			
7.7.4.	в том числе по налоговым платежам			
7.7.5.	на вознаграждение арбитражным управляющим			
7.8.	Размер лимита расходов на оплату услуг привлеченных специалистов, в том числе:	Расчитано	Начислено	Уплачено

7.8.1.	в наблюдении			
7.8.2.	в финансовом оздоровлении			
7.8.3.	во внешнем управлении			
7.8.4.	в конкурсном производстве			
7.9.	Размер лимита расходов, увеличенного судом			
7.10.	Размер лимита расходов, уменьшенного судом			
8.	СВЕДЕНИЯ ОБ ОБОСОБЛЕННЫХ СПОРАХ В ДЕЛЕ О БАНКРОТСТВЕ, В КОТОРЫХ ПРИНИМАЛ УЧАСТИЕ УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ОРГАН			
	Суть обособленного спора, стороны, дата направления заявления	Дата рассмотрения	результат	
8.1.	Возражение на требования кредиторов			
8.2.	Обжалование решения собрания кредиторов			
8.3.	Обжалование действий арбитражного управляющего			
8.4.	Отстранение арбитражного управляющего			
8.5.	Утверждение порядка, сроков и условий продажи имущества			
8.6.	Оспаривание сделок			
8.7.	Привлечение к субсидиарной ответственности			

8.8.	Иное (указать, что конкретно)		
8.9.	Сведения о направленных уполномоченным органом жалобах в отношении арбитражного управляющего		
8.9.1.	в арбитражный суд (дата направления, дата рассмотрения, результат)		
8.9.2.	в регулирующий орган (дата направления, дата рассмотрения, результат)		
8.9.3.	в СРО (дата направления, дата рассмотрения, результат)		
8.9.4.	в прокуратуру (дата направления, дата рассмотрения, результат)		
8.10.	Сведения о направленных уполномоченным органом сообщениях о преступлениях (дата направления, Ф.И.О. субъекта преступления, дата рассмотрения, результат)		
9.	ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ХОДЕ ПРОЦЕДУРЫ БАНКРОТСТВА		